

---

# ***Bericht***

SYSTEMTECHNIK GmbH  
Sömmerda

Prüfung des Softwareprodukts VAS FiBu-Schnittstelle zu SAP-  
Systemen in der Version 30

Prüfung unter Beachtung des IDW Prüfungsstandard 880

Auftrag: 0.0971225.003





<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>Seite</b>
Disclaimer .....	5
A. Auftragsinhalt und Auftragsdurchführung .....	7
B. Beschreibung des Testsystems und des Prüfungsvorgehens.....	10
I. Beschreibung des Testsystems .....	10
II. Prüfungsvorgehen .....	11
C. Beurteilung des Softwareentwicklungsverfahrens .....	14
I. Beurteilung des Testverfahrens .....	14
II. Beurteilung der Programmentwicklung, -wartung und -freigabe .....	15
D. Prüfungsergebnisse zur Angemessenheit und Funktionsfähigkeit der Programmfunktionen .....	17
I. Ordnungsmäßigkeit .....	17
II. Sicherheit.....	18
III. Prüfung der Verfahrensdokumentation .....	20
E. Zusammengefasstes Prüfungsergebnis.....	24

## **Anlagen**

I Bescheinigung über die Durchführung einer Softwareprüfung .....	1-2
---	-----

Allgemeine Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

## Disclaimer

Die SYSTEMTECHNIK GmbH, Sömmerda („**Mandant**“) hat die PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Frankfurt am Main, („**PwC**“) mit einer Prüfung ihres Softwareprodukts VAS FiBu-Schnittstelle zu SAP-Systemen in der Version 30 gemäß dem „*IDW Prüfungsstandard: Die Prüfung von Softwareprodukten (IDW PS 880 n.F.)*“ beauftragt. Nach Abschluss der Prüfung haben wir an unseren Mandanten mit Datum vom 18. Juni 2021 den nachfolgenden Bericht („**Prüfungsbericht**“) erstattet.

Sie bzw. Ihre Gesellschaft sind gewerblicher Kunde oder Interessent des eingangs bezeichneten Softwareprodukts. Der Zugang zu diesem Prüfungsbericht erfolgte auf dem Wege des Online-Registrierungsportals nach Kenntnisnahme und Zustimmung zu nachfolgenden Bedingungen:

- (1) PwC gibt keinerlei Empfehlung zum Kauf des oben genannten Softwareprodukts.
- (2) Der Prüfungsbericht wurde auf Grundlage des Vertrags zwischen unserem Mandanten und uns erstellt. Diesem Vertrag liegen, auch mit Wirkung gegenüber Dritten, die dem Prüfungsbericht beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017 zugrunde.
- (3) Der Prüfungsbericht gibt den Stand der Erkenntnisse wieder, die zum Zeitpunkt seiner Erstellung vorlagen. Eine Aktualisierung des Prüfungsberichts war nicht Gegenstand der Beauftragung und wurde dementsprechend nicht vorgenommen.
- (4) Der Prüfungsbericht ist vertraulich zu behandeln. Ein Zugang zu diesem Prüfungsbericht darf ausschließlich auf dem Wege des Online-Registrierungsportals erfolgen. Gesetzliche Einsichtsrechte von Abschlussprüfern der das Softwareprodukt nutzenden Unternehmen nach § 320 HGB bleiben unberührt.
- (5) Gemäß dem Vertrag mit unserem Mandanten ist unsere gemeinschaftliche Haftung unserem Mandanten, Ihnen sowie jedem weiteren Empfänger, der den Prüfungsbericht mit unserer Zustimmung erhält, gegenüber auf den Höchstbetrag beschränkt, der sich aus den dem Prüfungsbericht beigefügten Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017 ergibt. Die Verwendung des Berichts für Zwecke der Abschlussprüfung Ihrer Gesellschaft liegt in der alleinigen Verantwortung Ihres Abschlussprüfers.
- (6) Auf die getroffene Vereinbarung findet ausschließlich deutsches Recht Anwendung. Ausschließlicher Gerichtsstand für alle Ansprüche aus oder im Zusammenhang mit dieser Vereinbarung ist Frankfurt am Main.



## A. Auftragsinhalt und Auftragsdurchführung

1. Mit der am 5. März 2021 erfolgten Annahme unseres Angebots vom 22. Februar 2021 hat uns die

**SYSTEMTECHNIK GmbH,**

**Sömmerda,**

(im Folgenden kurz "SYSTEMTECHNIK" oder "Gesellschaft" genannt)

beauftragt, eine Prüfung des Softwareprodukts VAS FiBu-Schnittstelle zu SAP-Systemen vorzunehmen.

Über die Schnittstelle zum ERP-System SAP werden die buchungsrelevanten Daten aus den Vertriebsmodulen des Vertriebs- und Abrechnungssystems (VAS) der Gesellschaft konsolidiert und standardisiert in einer Übergabedatei erfasst.

Unser Auftrag umfasste die Prüfung der Konzeption und Dokumentation insofern als dass erforderliche Datenformate und Datentransformationen zutreffend konzipiert und dokumentiert sind sowie die Funktionalität der FiBu-Schnittstelle SAP im Hinblick auf die vollständige und richtige Bereitstellung der Abschlussdaten gemäß der Schnittstellendefinition. Unserer Prüfung lag die VAS FiBu-Schnittstelle in der Version 30 zugrunde

2. Mit der Anwendung VAS (Vertriebs-Abrechnungs-System) bietet die SYSTEMTECHNIK eine Softwarelösung für das Back-Office an (VAS als Hintergrundsystem), das mit dem Fahrscheindrucker und der POS Kassenanwendung sowie Schnittstellen zu unterschiedlichen ERP-Systemen die Abbildung des Gesamtvertriebsprozesses ermöglicht.

Hinsichtlich der Prüfung der Anwendung VAS (Vertriebs-Abrechnungs-System) in der Version 3.2.56.3 – 174388 verweisen wir auf unseren Prüfungsbericht 0.0971225.001 vom 18. Juni 2021.

3. Die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft sind für das Softwareprodukt sowie die Planung, Durchführung und Überwachung der Softwareentwicklung verantwortlich. Diese Verantwortung wird durch unsere Prüfung nicht berührt. Unsere Aufgabe war es, auf Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über das Softwareprodukt abzugeben.
4. Wir haben unsere Prüfung unter Beachtung des IDW Prüfungsstandards 880 "Die Prüfung von Softwareprodukten" (IDW PS 880) durchgeführt. Danach ist die Softwareprüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob das Softwareprodukt bei sachgerechter Anwendung eine den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechende Rechnungslegung ermöglicht und ob es den auftragsgemäß zugrunde gelegten

Kriterien entspricht. Dies umfasst unsere Beurteilung, ob die Kriterien durch die Verarbeitungsfunktionen und durch das programminterne Kontrollsystem angemessen umgesetzt sind sowie ob eine aussagefähige Verfahrensdokumentation vorliegt. Die Wirksamkeit der Programmfunktionen wurde anhand von Testfällen beurteilt. Hierfür haben wir in berufsrechtlich zulässiger Weise auch die von der SYSTEMTECHNIK zur Verfügung gestellten Testdatenbestände herangezogen. Eine Prüfung der Programmabläufe anhand der Programmcodierung in den Quellprogrammen haben wir nicht vorgenommen.

5. Unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß, soweit anwendbar, die folgenden Kriterien zugrunde gelegt:
  - die handels- und steuerrechtliche Vorschriften zur Ordnungsmäßigkeit der Buchführung (§§ 238 ff. und 257 HGB sowie §§ 145 bis 147 AO),
  - die IDW-Stellungnahme zur Rechnungslegung "Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung bei Einsatz von Informationstechnologie" (IDW RS FAIT 1) und
  - das Schreiben des BMF „Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)“ vom 28. November 2019.
6. Softwareprodukte werden im Zuge Ihres Einsatzes beim Anwender an die technischen und organisatorischen Anforderungen des Einsatzgebiets angepasst. Daher kann sich unser Urteil ausschließlich darauf beziehen, dass das Softwareprodukt bei sachgerechter Anwendung ermöglicht, diesen Kriterien zu entsprechen.
7. Nicht Gegenstand der Prüfung waren ferner die Beurteilung der Eignung des Produktes (z. B. hinsichtlich der Benutzeroberfläche, der Verfahrensgestaltung oder der Programmierung) sowie die technische Funktionsfähigkeit in einer anderen Hardware- und Betriebssystemumgebung als der im Rahmen unserer Prüfung eingesetzten Umgebung.
8. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.
9. Die Prüfung haben wir mit Unterbrechungen in der Zeit vom 19. März 2021 bis zum 15. Juni 2021 in unseren Büroräumen der Niederlassungen Hannover und Osnabrück durchgeführt. Aufklärungen und Nachweise, die benötigten Unterlagen sowie die erforderliche Unterstützung bei der Durchführung unserer Tätigkeit erhielten wir in angemessenem Umfang. Die gesetzlichen Vertreter der Gesellschaft haben uns gegenüber in einer Vollständigkeitserklärung die vollständige Erteilung aller Auskünfte bestätigt.
10. Wir haben unsere Berichterstattung auf Grundlage des mit der SYSTEMTECHNIK GmbH geschlossenen Auftrags erstellt, dem, auch mit Wirkung gegenüber Dritten, die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar

2017 mit der Maßgabe zugrunde liegen, dass die darin enthaltenen Haftungshöchstgrenzen allen Personen gegenüber, die diese Berichterstattung mit unserer vorherigen Zustimmung erhalten haben, gemeinschaftlich besteht.

Dritten gegenüber übernimmt PwC eine Verantwortung nur bei ausdrücklicher schriftlicher Bestätigung des Dritten, dass er die vereinbarten Auftragsinhalte auch sich gegenüber gelten lässt.

Bei einer Weitergabe unserer Berichterstattung gilt als vereinbart, dass diese nur im vollständigen Wortlaut, also ohne jegliche Kürzungen oder sonstige Veränderungen, abgedruckt bzw. Dritten zugänglich gemacht werden darf.

## B. Beschreibung des Testsystems und des Prüfungsvorgehens

### I. Beschreibung des Testsystems

11. Der Zugriff auf das System erfolgt durch die Anmeldung des Endanwenders über einen Client an der Anwendung auf dem Applikationsserver. Die Beschränkung des Zugriffs auf die einzelnen Funktionen kann über ein Berechtigungswesen abgebildet werden, wobei die Berechtigungen in VAS vom Kunden nach einem von ihm zu definierenden Berechtigungskonzept selbst vergeben werden können.
12. Das Softwareprodukt VAS wird von der SYSTEMTECHNIK in einer Standardkonfiguration bereitgestellt. Alle Systemeinstellungen können vom Systemadministrator des Kunden in dem Modul „Konfiguration“ bei der Systemeinführung und erforderlichenfalls im späteren Betrieb des Systems verändert werden.
13. Das System kann unterschiedliche Unternehmen oder Unternehmensteile des Anwenders als Mandanten darstellen, denen unterschiedliche Standorte als „buchende Stelle“ zugeordnet werden können. Die „buchende Stelle“ kann in der Anwendung über die Berechtigungsvergabe und die Verarbeitungsfunktionen von anderen „buchenden Stellen“ vollständig getrennt eingerichtet werden.
14. Unsere Prüfung erfolgte in folgender Hard- und Softwareumgebung:

#### **Testkomponenten – Hintergrundsystem**

- Hardware: Dell Laptop Latitude 5510 / 2741 / Intel Core i7 / 16 GB RAM
- Betriebssystem: Windows 10 Pro (64 Bit) Version 20H2
- Datenbanksystem: ORACLE Database 19c Edition Release 19.3.0.0.0
- Datenbasis: AVV-Produktivsystem aus Februar 2021
- VAS-Installation: Hintergrundsystem Version 3.2.56.3 – 174388
- FTP-Server: CrushFTP / 10

**Testkomponenten – Bordrechner (inkl. Touchscreen, Thermodrucker, Kundendisplay)**

- Bordrechner Typ: FSD208 (Fahrscheindrucker)
- Betriebssystem: Windows 10 Enterprise 20216 LTSC, Version 1607 (64-Bit)
- Softwareversion: 1.0.6.2

**Testkomponenten – Simulationsstand**

- Simulationspult: FSD208 (STS)
- Stationäre Montageplatte für FSD
- Anker USB-LAN Adapter

15. Hinsichtlich der Verfahrensdokumentation zur FiBu-Schnittstelle SAP haben wir unsere Prüfung im Wesentlichen auf die folgenden Unterlagen gestützt:

- Verfahrensbeschreibung Softwareentwicklung und Testpolitik der STS
- Testhandbuch VAS und Regressionstestspezifikationen
- VAS-Handbücher zur Anwendung sowie ergänzende buchhalterische Hinweise für Anwender
- VAS-Schnittstellen-Dokumentation zur Schnittstelle SAP

16. Der Zugriff auf das zu prüfende System erfolgte allein durch die an der Prüfung beteiligten Mitarbeiter von SYSTEMTECHNIK und PwC.

**II. Prüfungsvorgehen**

17. Unsere Prüfung folgte dem nach dem IDW PS 880-typischen Prüfungsvorgehen bei IT-Systemprüfungen:

- Aufnahme des zu prüfenden Softwareprodukts nebst Vollständigkeit und Aktualität der Verfahrensdokumentation
- Beurteilung des Softwareentwicklungsverfahrens einschließlich des Softwarewartungs-, Test- und Freigabeverfahrens
- Prüfung der Angemessenheit der für das Aufgabengebiet des Softwareprodukts notwendigen Programmfunktionen (Aufbauprüfung) und der Aussagefähigkeit der diesbezüglichen Verfahrensdokumentation

- Prüfung der sachgerechten programmtechnischen Umsetzung der als angemessen beurteilten Programmfunktionen (Funktionsprüfung).
18. Zur **Gewinnung eines Verständnisses über den Prüfungsgegenstand** haben wir uns im Wesentlichen auf die bereitgestellte Verfahrensdokumentation sowie die uns ergänzend zum Softwareprodukt erteilten Auskünfte der Gesellschaft gestützt.
19. Unsere **Beurteilung des Softwareentwicklungsverfahrens** erfolgte hinsichtlich möglicher Risiken für eine sachgerechte Umsetzung der zu prüfenden Verarbeitungsfunktionen, die sich aus den aufbau- und ablauforganisatorischen Regelungen zur Softwareentwicklung einschließlich der Qualitätssicherungsmaßnahmen sowie aus der für die Softwareentwicklung verwendeten IT-Infrastruktur ergeben können.

Diese Beurteilung erfolgte auf der Grundlage der von der SYSTEMTECHNIK konzipierten Verfahren zur Softwareentwicklung. Die zugehörigen Qualitätssicherungs- und Freigabeverfahren waren ebenfalls Bestandteil unserer Beurteilung.

20. Die **Prüfung der Angemessenheit der Programmfunktionen** erfolgte auf Grundlage der im Prüfungsauftrag vereinbarten Kriterien. Anhand dieser Kriterien ist zu beurteilen, ob die funktionalen Anforderungen durch den Softwarehersteller sachgerecht festgelegt wurden. Dies bedingt auch, dass ein zweckentsprechendes programminternes Kontrollsystem vorgesehen ist und eine aussagefähige Verfahrensdokumentation vorliegt.

Zur Prüfung haben wir uns insbesondere auf unsere bereits erlangten Kenntnisse in Verbindung mit der bereitgestellten System-, Anwender- sowie Testdokumentation gestützt. Ergänzend stützten wir uns auf die uns gegebenen Erläuterungen der SYSTEMTECHNIK sowie unsere Erkenntnisse aus der Durchführung eigener Tests.

21. Zur **Prüfung der Funktionsfähigkeit der Programmfunktionen** ist zu untersuchen, ob die als angemessen beurteilten Programmfunktionen den Vorgaben, insbesondere der Anwenderdokumentation, entsprechen, ob alle Programmfunktionen, wie erwartet, ablaufen und den Vorgaben für die programmierte Programmablaufsteuerung entsprechen.

Die Beurteilung der Funktionsfähigkeit haben wir anhand der Durchführung eigener Testfälle vorgenommen. Die Testdurchführung erfolgte in einer Testumgebung, die der zu prüfenden Version entsprach. Ergänzend haben wir die seitens der SYSTEMTECHNIK bereitgestellten Testfälle einbezogen und hinsichtlich des Umfangs sowie der Abdeckung aller wesentlichen Geschäftsvorfälle und Richtigkeit der Ergebnisse beurteilt.

22. Im Einzelnen haben wir insbesondere zur Beleg-, Journal- und Kontenfunktion eigene Prüfungshandlungen am System durchgeführt. Dazu wurden Geschäftsvorfälle im System erfasst und die zugehörigen Belege zur Anzeige aufgerufen. Die Journalfunktion wurde durch Ausführung der

entsprechenden Auswertung des Ergebnisses geprüft. Die Kontenfunktion wurde durch die Auswertungen einzelner Konten geprüft.

Für die Beurteilung der Richtigkeit der Programmabläufe, der sachlogischen Richtigkeit der programmierten Verarbeitungsregeln und der Wirksamkeit der im Programm enthaltenen Plausibilitätskontrollen haben wir die Funktionalitäten und die Verlässlichkeit der Plausibilitätsprüfungen durch eigene Testfälle untersucht.

## C. Beurteilung des Softwareentwicklungsverfahrens

### I. Beurteilung des Testverfahrens

#### Anforderung

23. Ein geregeltes Testverfahren ist Voraussetzung für eine sachgerechte Umsetzung der zu prüfenden Verarbeitungsfunktionen.

#### Feststellungen

24. Im Zuge unserer Prüfung haben wir uns anhand von Befragungen des Managements sowie durch Einsicht in die Test-Systeme und in die zur Verfügung gestellten Verfahrensbeschreibungen von der Angemessenheit des Umfangs und der Wirksamkeit der eingerichteten Testverfahren überzeugt.
25. Für die Softwareentwicklung in der SYSTEMTECHNIK sind umfangreiche Beschreibungen des Entwicklungsprozesses inklusive Vorgaben zum Testen vorhanden. Die Einhaltung der damit verbundenen Vorgaben wird durch eine bei der SYSTEMTECHNIK eingerichtete Abteilung zur Qualitätssicherung durch eine Begleitung der Entwicklungsschritte und einen Release-begleitenden Review-Prozess sichergestellt.
26. Die Testplanung und das Testmanagement für das **Vertriebs-Abrechnungssystem VAS inkl. der FiBu-Schnittstelle SAP** sind im Testhandbuch VAS definiert. Zur Sicherung der Softwareentwicklung werden durch die Gesellschaft folgende Tests durchgeführt:
- Komponententests inkl. Funktionstest (im Rahmen des Entwicklungsprozesses)
  - Systemintegrationstests
  - Systemtests (sogenannte Regressionstests).
27. Komponententests bzw. Funktionstests werden vom verantwortlichen Entwickler selbst durchgeführt.
28. Die Systemintegrationstests werden durch die Entwickler als Testfälle mit einer Prüfung gegen definierte Soll-Vorgaben vorgenommen. Bei diesen Tests werden automatisierte Skripte eingesetzt, die für jeden Check-in einer Softwareanpassung auf einer Testmaschine automatisch durchlaufen werden. Dabei wird zwischen Common-Tests/VAS-Tests und, auch hinsichtlich der Laufzeit, umfangreicheren Nightly-Tests unterschieden. Diese Tests werden regelmäßig für alle Software-Plattformen und verschiedene Betriebssystemversionen, in denen VAS den Kunden der SYSTEMTECHNIK zur Verfügung gestellt wird (.NET), durchlaufen.

Die Systemintegrationstests müssen nach den internen Vorgaben der SYSTEMTECHNIK vor Beginn der nachfolgenden Regressionstests abgeschlossen sein.

29. Um sicherzustellen, dass vorgenommene Modifikationen in bereits getesteten Teilen der Anwendung keine neuen Fehler (Regressionen) verursachen, werden weitere Regressionstests vorgenommen. Sie sind nach den internen Vorgaben der SYSTEMTECHNIK für jedes Release verpflichtend. Zur Durchführung der Regressionstests sind manuell vorzunehmende Tests für die wesentlichen Anwendungsfälle in einer Regressionstestspezifikation definiert. Die Durchführung der Tests erfolgt in einer gesonderten Testabteilung, unter Leitung und Verantwortung eines Testmanagers, und wird in einem Testprotokoll festgehalten.

Identifizierte Fehler werden dokumentiert, so dass auch die Fehlerbehebung, die nach den Vorgaben eines definierten Abweichungsmanagements erfolgt, nachvollzogen werden kann.

30. Aufgrund unserer Untersuchungen kommen wir insgesamt zu dem Ergebnis, dass sich keine erhöhten Risiken durch die eingerichteten Testverfahren für eine sachgerechte Umsetzung der zu prüfenden Verarbeitungsfunktionen ergeben.

## **II. Beurteilung der Programmentwicklung, -wartung und -freigabe**

### **Anforderungen**

31. Anhand angemessener DV-technischer Werkzeuge und organisatorischer Maßnahmen bei der Programmentwicklung muss die Nachvollziehbarkeit der Programmpflege gewährleistet sein.
32. Über die Entwicklungsumgebung muss die notwendige Versionsführung nachgewiesen und die Änderungsdokumentation erstellt werden können.

### **Feststellungen**

33. Während unserer Prüfungshandlungen haben wir uns anhand von Befragungen des Managements sowie durch Einsicht in die Entwicklungswerkzeuge die zur Verfügung gestellten Verfahrensbeschreibungen von der Angemessenheit und Wirksamkeit der eingerichteten Entwicklungs-, Wartungs- und Freigabeverfahren überzeugt.
34. Die wesentliche SYSTEMTECHNIK-interne Richtlinie zur Programmentwicklung und Wartung ist das Release Branching, in dem die Versionsangaben sowie die Release-Erzeugung geregelt sind.
35. Zur Erzeugung eines VAS-Release wird zunächst einmal der bestehende Hauptentwicklungszweig in einen Release-bezogenen Zweig kopiert. Laufende Weiterentwicklungen werden dann ausschließlich im Systemstand des Hauptentwicklungszweigs vorgenommen. Sie haben damit auf den Systemstand des Release-Zweigs auch keine Auswirkungen.

Alle für eine Freigabe dann ggf. noch erforderlichen Anpassungen (z. B. Fehlerkorrekturen, die aus den Regressionstests entstehen) werden auf den Systemstand dieses Release-Zweigs angewendet.

Hierbei werden alle Build- und automatisierten Testtasks sowie die anschließende VAS-Setup-Erzeugung, basierend auf dem Systemstand des Release-Zweiges, über das eingesetzte CI-Werkzeug (TeamCity) gestartet und überwacht.

36. Sobald das VAS-Setup erzeugt wurde, werden die Regressionstests durchgeführt.
37. Tauchen während der Regressionstests Fehler auf, so werden diese anhand eines geregelten Abweichungsmanagements behoben, getestet und durch Patches in das aktuelle Release gebracht. Das Verfahren ist angemessen im Testhandbuch VAS beschrieben.
38. Im Anschluss an die erfolgreichen Regressionstests wird ein VAS-Setup über einen Publish veröffentlicht und als Release-Stand gekennzeichnet. Dabei wird der Entwicklungsstrang gegen Änderungen gesperrt und die Quellen werden in der Quelldatenbank archiviert.
39. Neben den Haupt-Releases wird über die Entwicklungsverfahren die Softwarewartung über Hotfixes und Patches realisiert. Regelungen zur Umsetzung allgemeiner Hotfixes sowie kundenspezifischer Hotfixes und Patches sind definiert.
40. Die Freigabe eines Releases bzw. Hotfixes oder Patches wird nach einem geregelten Release-Management geplant. Es sind berechtigte Personen definiert, die ein finales Release veröffentlichen können. Es sind Regelungen hinsichtlich unfertiger Weiterentwicklungen und Fehlerbehebungen getroffen. Verantwortlichkeiten innerhalb des Freigabe- und Erzeugungsprozesses sind definiert. Die Erzeugung erfolgt ausschließlich nach den erfolgreich abgeschlossenen automatisierten Systemintegrationstests. Sollten bei den manuellen Regressionstests Fehler erkannt werden, werden diese von einem definierten Personenkreis bewertet und Maßnahmen bis hin zur Verschiebung des Release abgeleitet.
41. Aufgrund unserer Untersuchungen kommen wir insgesamt zu dem Ergebnis, dass sich keine erhöhten Risiken durch die eingerichtete Programmentwicklung, -wartung und -freigabe für eine sachgerechte Umsetzung der zu prüfenden Verarbeitungsfunktionen ergeben.

## D. Prüfungsergebnisse zur Angemessenheit und Funktionsfähigkeit der Programmfunktionen

### I. Ordnungsmäßigkeit

#### Anforderungen

42. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung umfassen, auch bei Einsatz von Informationstechnologie, insbesondere die Vollständigkeit, Richtigkeit, Zeitgerechtheit, Ordnung, Nachvollziehbarkeit und Unveränderlichkeit der Geschäftsvorfälle.
43. Daraus ergeben sich folgende Anforderungen, die zur Erfüllung der Ordnungsmäßigkeit erforderlich sind:
- Die buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle müssen vollständig erfasst werden,
  - die buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle müssen richtig erfasst werden,
  - die Zeitgerechtheit der Geschäftsvorfälle ist gegeben, wenn die buchungspflichtigen Geschäftsvorfälle zeitnah verarbeitet werden,
  - die Buchungen müssen sowohl in zeitlicher Ordnung (Journalfunktion) als auch in sachlicher Ordnung (Kontenfunktion) dargestellt werden können,
  - ein sachverständiger Dritter muss nach dem Grundsatz der Nachvollziehbarkeit in der Lage sein, sich in angemessener Zeit einen Überblick über die Geschäftsvorfälle machen zu können,
  - nach dem Buchungszeitpunkt darf gemäß dem Grundsatz der Unveränderlichkeit eine Eintragung oder Aufzeichnung nicht in einer Weise verändert werden können, dass der ursprüngliche Inhalt nicht mehr feststellbar ist.

#### Feststellungen

44. Durch Befragung des Managements, Durchführung der Systemfunktion der FiBu-Schnittstelle SAP anhand eigener Testfälle sowie unter Berücksichtigung der zur Verfügung gestellten Dokumentation haben wir uns von der angemessenen Umsetzung der genannten Anforderungen in der betrachteten Anwendung überzeugt.

#### Einzelheiten zur Adaption bei der FiBu-Schnittstelle

45. Zur Sicherstellung der **Vollständigkeit** der Datenbereitstellung in der Schnittstellen-Datei gemäß den Vorgaben stellt VAS durch die Systemfunktionen eine Schnittstelle basierend auf der Systemtabelle der Bewegungsdaten bereit. Über die Erfassung der zum Export freistehenden Bewegungsdaten, die noch kein Abgabekennzeichen aufweisen, werden alle erforderlichen Daten vollständig in die Schnittstellen-Datei übertragen. Die durch die FiBu-Schnittstelle SAP aufgeführte

Selektion der Daten ist in den Programmfunktionen hinterlegt und kann lediglich in dem abzugebenden Zeitraum und der abzugebenden Produktart durch den Anwender beeinflusst werden.

46. Durch die in der Schnittstelle definierten Selektionen ist die **Richtigkeit**, der Übernahme der Daten aus den Bewegungsdaten in die Schnittstellendatei gewährleistet. Die Anwendung bietet über Systemprotokolle und Export-Funktionalitäten die Möglichkeit die Abgaben in die FiBu-Schnittstelle SAP nachzuvollziehen und zu überprüfen.
47. Die **Ordnung** der Belege erfolgt gemäß der, den Buchungssatz definierenden Informationen: Buchungsschlüssel, Sachkonto, Buchungsdatum, Belegdatum, Kosten- bzw. buchende Stelle. Dies unterstützt die ordnungsmäßige Übernahme der Belege in das weiterführende Finanzbuchhaltungssystem. Über die jeweiligen Abgabekennzeichen ist jederzeit nachvollziehbar welche Belege zu welchem Zeitpunkt mit der Schnittstelle übertragen wurden.
48. Die **Nachvollziehbarkeit** der Geschäftsvorfälle ist anhand einer systemseitig vergebenen Abgabekennzeichen mit eindeutiger Zuordnung zu den jeweiligen Übergaben in der Schnittstelle gegeben. In Verbindung mit den Ordnungskriterien in den Bewegungsdaten und den in der Schnittstelle definierten Datenfeldern, ist jederzeit eine lückenlose Nachvollziehbarkeit der bereits übergebenen Belege und noch zur Übergabe anstehenden Belege gegeben.

Die Belegdaten, Buchungsdaten und Buchungsschlüssel fließen neben den anzusprechenden Sachkonten, Steuerkennzeichen und Wertbeträge in die Schnittstellendatei mit ein.

49. Hinsichtlich der **Unveränderlichkeit** stellt das System keine Funktionalitäten zur Verfügung, durch die Belege direkt in der Schnittstelle gelöscht werden können. Auch durch Administrative Funktionen in der Konfiguration lassen sich keine Beeinflussungen vornehmen, die Veränderungen an Belegen darstellen.
50. Insgesamt hat unsere Prüfung ergeben, dass die Software bei sachgerechter Anwendung eine den genannten allgemeinen Anforderungen zur Ordnungsmäßigkeit entsprechende Verarbeitung rechnungslegungsrelevanter Daten ermöglicht.

## II. Sicherheit

### Anforderungen

51. Die Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten IT-Systeme und -Daten kann nur im Rahmen der Implementierung und Produktivsetzung des Softwareprodukts durch das Zusammenwirken mit den Kontrollen im IT-Umfeld und der IT-Organisation, der IT-Infrastruktur und der IT-Geschäftsprozesse beim Anwender gewährleistet werden.

52. Gleichwohl können Softwareprodukte durch entsprechend gestaltete Verarbeitungsfunktionen einen Beitrag zur Sicherheit von IT-Systemen leisten und auf diesem Wege die gemäß des IDW RS FAIT 1 typisierten Sicherheitsanforderungen unterstützen:

- **Vertraulichkeit** verlangt, dass Daten nicht unberechtigt weitergegeben oder veröffentlicht werden.
- Die **Integrität** von IT-Systemen liegt vor, wenn Daten, Informationen und Programme vollständig und richtig zur Verfügung stehen und vor nicht autorisierten Änderungen oder Manipulationen geschützt sind.
- **Verfügbarkeit** verlangt, dass das Unternehmen die zur Aufrechterhaltung des Geschäftsbetriebs erforderliche Hardware, Software, Daten und Informationen dauerhaft produktiv zur Verfügung stellt. Nach Systemstörungen oder -ausfällen sollten Hardware, Software, Daten und Informationen in angemessener Zeit wieder funktionsfähig bereitstehen.
- **Autorisierung** bedeutet, dass nur berechtigte Personen, die für dieses System definiert sind, Daten lesen, anlegen, ändern und löschen können. Bei nicht autorisierten Zugriffen besteht das Risiko von unberechtigten Manipulationen und Änderungen von Daten.
- **Authentizität** ist gegeben, wenn ein Geschäftsvorfall einem Verursacher eindeutig zugeordnet werden kann.

### Prüfungsergebnis

53. Während unserer Prüfungshandlungen haben wir uns durch Befragung des Managements, die Durchführung eigener Funktionstests und Negativtests sowie durch die zur Verfügung gestellte Dokumentation von den Softwareseitig implementierten Unterstützungsfunktionen zur Gewährleistung der Sicherheitsanforderungen überzeugt.
54. Die Anwendung VAS stellt für die Funktion FiBu-Schnittstelle SAP umfangreiche Funktionen zur Verfügung, um den genannten Anforderungen gerecht zu werden.
55. Hinsichtlich der **Autorisierung** stellt VAS über die Funktion Benutzer-/Gruppenrechte Möglichkeiten einer dedizierten Benutzer- und Berechtigungsverwaltung zur Verfügung. Es lassen sich Rechte für die Nutzung der Funktion FiBu-Schnittstelle SAP pro Benutzer oder Benutzergruppe pflegen. Innerhalb der Benutzerverwaltung lassen sich explizite Gruppen- und Tätigkeitzuordnungen definieren.
56. Im Rahmen unserer Prüfung haben wir uns anhand der von der SYSTEMTECHNIK zur Verfügung gestellten Testfälle sowie in eigenen Testfällen von der Wirksamkeit des Rechtemanagements überzeugt.
57. Zur Sicherstellung der **Verfügbarkeit** des Systems und der Datenbestände ist der Betrieb auf aktuelle Server- und Datenspeichertechnologien ausgelegt und kann somit über mehrere Applikations-

server verteilt als Hochverfügbarkeitslösung betrieben werden. Üblicherweise wird eine Mindestempfehlung in Form von System-Mindestanforderungen mit der Software zur Verfügung gestellt. Als Datenbank wird ein Oracle Standard-Paket ausgeliefert.

58. Die **Vertraulichkeit** besonders schützenswerter Daten wird über das granulare Berechtigungsverfahren unterstützt. Berechtigungen hinsichtlich der Einsicht, des Drucks oder des Exports können für die Funktion FiBu-Schnittstelle SAP je Anwender vergeben werden. Zum Schutz vor unberechtigter Einsicht in schützenswerte Daten bei der Übertragung endet der Funktionsumfang der Anwendung bei der Bereitstellung der Schnittstellen-Datei in einem in der Konfiguration definierbaren Ziel-Pfad. Um die Anforderungen an die Sicherheitskriterien der Daten zu gewährleisten, ist dieser Ziel-Pfad durch den Anwender besonders zu schützen.
59. Die **Integrität** der erfassten Daten wird im Wesentlichen über das Berechtigungsverfahren gewährleistet. Über Benutzerrechte lässt sich die unberechtigte Bearbeitung oder Löschung unterbinden. Über die Funktion FiBu-Schnittstelle SAP können keine anderen als Selektionsparameter beeinflusst werden, es besteht keine Möglichkeit Einfluss auf die erfassten Belege zu nehmen. Es ist kein Programm-Repository für kundeneigene Anpassungen vorgesehen. Um den Eingriff in veröffentlichte Releases im Verteilungsprozess zu vermeiden, wird die Software über einen schreibgeschützten FTP-Server verteilt. Durch eine HASH-Validierung wird die unveränderte Softwarelieferung sichergestellt.
60. Zur Sicherstellung der **Authentizität** der verarbeiteten Daten werden unter anderem zu allen gespeicherten Daten die jeweilige Erfasser- und Änderer-ID der letzten Änderung gespeichert.
61. Mittels der Logbuch-Funktion werden alle Aktionen innerhalb der Anwendung erfasst, aus denen ein Protokoll generiert wird. Durch den Administrator lassen sich User-Anmeldungen, Programmstarts, Funktionsaufrufe und Anmeldesperren im Logbuch erfassen. Die Vorhaltezeit der Logbuch-Einträge lässt sich festlegen, bei keiner Einschränkung der Vorhaltezeit wird das Logbuch fortgeschrieben. Das Logbuch ist gegen manuelle Löschung geschützt. Aus den Logbuch-Einträgen geht ebenfalls hervor, von welcher Workstation Benutzer An- und Abmeldungen durchführen.
62. Während unserer Prüfungshandlungen ergaben sich keine Feststellungen hinsichtlich der genannten Funktionen.

### III. Prüfung der Verfahrensdokumentation

63. Voraussetzung für die Nachvollziehbarkeit eines Buchführungs- bzw. Rechnungslegungsverfahrens ist eine ordnungsgemäße Verfahrensdokumentation. Die Beurteilung der Ordnungsmäßigkeit ist nur dann möglich, wenn neben den Eingabedaten und Verarbeitungsergebnissen der Buchführung auch eine aussagefähige, der Komplexität entsprechend detaillierte Dokumentation zur Verfügung steht.

64. Die Verfahrensdokumentation in einer IT-gestützten Rechnungslegung besteht aus der Anwenderdokumentation, der technischen Systemdokumentation sowie der Betriebsdokumentation.
65. Hinsichtlich der Verfahrensdokumentation zu VAS haben wir unsere Prüfung im Wesentlichen auf die folgenden Unterlagen gestützt:
- Verfahrensbeschreibung Softwareentwicklung und Testpolitik der STS
  - Testhandbuch VAS und Regressionstestspezifikationen
  - VAS-Handbücher zur Anwendung sowie ergänzende buchhalterische Hinweise für Anwender
  - VAS-Schnittstellen-Dokumentation zur Schnittstelle SAP.
66. Eine **Anwenderdokumentation** muss alle Informationen enthalten, die für eine sachgerechte Bedienung einer IT-Anwendung erforderlich sind.
67. Die Anwenderdokumentation liegt in Form von VAS-Handbüchern zur Anwendung, zum Modul Abo sowie in Form buchhalterischer Hinweise für Anwender vor.
68. Das VAS-Handbuch enthält neben allgemeinen Bedienungshinweisen detaillierte Beschreibungen zu den einzelnen Menüpunkten und Funktionen. Es werden Erläuterungen zu den jeweiligen Menüpunkten im Gesamtsystemkontext gegeben und zu den jeweiligen Sub-Funktionen Ablaufbeschreibungen anhand beispielhafter Abbilder der Eingabemasken gegeben.
69. Innerhalb der Anwendung ist eine Online-Hilfe eingerichtet, die in jeder Funktion aufgerufen werden kann.
70. Die im Dokumentationsumfang enthaltenen buchhalterischen Hinweise für den Anwender betreffen besondere Fragen, die sich insbesondere aus Sicht der dem VAS-Systems individuell beim Kunden nachgelagerten Finanzbuchhaltung ergeben können.
- Enthalten sind Informationen zu aus Sicht der Finanzbuchhaltung wesentlichen Datenfeldern, Hinweise zu typischen Anwenderszenarien betreffend Abstimmungshandlungen bei Tages- oder Monatsabschlüssen im Zusammenhang mit der FiBu-Schnittstelle SAP sowie Hinweise zu Besonderheiten betreffend der Periodenabgrenzung. Ebenfalls wird die Abstimmung der GDPdU-Daten mit den System- und Abschlusszahlen des VAS-Systems beschrieben.
71. Anhand der **technischen System- und Betriebsdokumentation** sollte in angemessener Zeit ein Verständnis über die programminternen Verarbeitungsprozesse erlangt werden können. Dabei sollte die Dokumentation neben der Darstellung der Verarbeitungsfunktionen auch Informationen über die notwendige Konfiguration, die Eingabedaten und die Ergebnisse einzelner Verarbeitungsschritte enthalten.

72. Die technische Systemdokumentation umfasst das Handbuch der VAS-Systemfunktionen, das VAS-Administratoren-Handbuch, sowie die technische Dokumentation zur Einrichtung der VAS-Datenbankrechte.
73. Diese Standarddokumentation von VAS gibt nachvollziehbare und detaillierte Informationen zu dem jeweiligen Themengebiet.
74. Das Handbuch zu den VAS-Systemfunktionen stellt die Beschreibung der im Konfigurationsmodul einstellbaren Parameter mit einer Kurzbeschreibung und den jeweils möglichen Ausprägungen veranschaulicht mit aussagekräftigen Screenshots dar. Die einzelnen Funktionsweisen der Einstellungen sind nachvollziehbar erläutert.
75. Das Administratoren-Handbuch richtet sich weniger an die Anwendungsbetreuer als vielmehr an die IT-Systemadministratoren und umfasst Systemvoraussetzungen, Empfehlungen zu Ordnerstrukturen und Namenskonventionen sowie Installationsanweisungen zu den einzelnen Systemkomponenten (Server, Client, Service, FTP-Server) und Empfehlungen zur ordnungsgemäßen Datensicherung.
76. Die Dokumentation zur Einrichtung der Datenbankrechte umfasst verschiedene Modi zum Betrieb bzw. VAS-Zugriff auf der Datenbank mit Erläuterung zu den jeweiligen Schutzstufen und resultierenden Risiken. Die Vorkehrungen und notwendigen Einstellungen inkl. Datenbankskripte sind nachvollziehbar beschrieben.
77. Der Anwender der Applikation hat dafür Sorge zu tragen, dass mit dem Einsatz der Software weitere Dokumentationen, wie beispielsweise ein User-Berechtigungskonzept oder Fachkonzept für die Einrichtung, erstellt werden.
78. Wie bei jedem Einsatz eines Softwareprodukts im rechnungslegungsrelevanten Umfeld des Anwenders ist auch beim Einsatz des VAS eine anwenderindividuelle, angemessene Dokumentation des internen Kontrollsystems erforderlich. Art und Umfang dieser Dokumentation richten sich nach den individuellen Gegebenheiten des Anwenders.

Wir weisen insoweit darauf hin, dass die Erstellung dieser Dokumentation dem Anwender obliegt. Unbeschadet von der Verantwortlichkeit des Anwenders weisen wir ergänzend darauf hin, dass die SYSTEMTECHNIK derzeit ergänzende Dokumentationshinweise für Anwender vorbereitet, mit deren Hilfe die Dokumentation des internen Kontrollsystems beim Anwender unterstützt werden soll. Im Einzelnen betreffen diese Hinweise beispielsweise die Darstellung der mit dem Einsatz von VAS typischerweise verbundenen Hauptprozesse, die Bedeutung wesentlicher Konfigurationsparameter für das interne Kontrollsystem des Anwenders nebst typischerweise erforderlichen ergänzenden organisatorischen Maßnahmen.

79. Insgesamt hat unsere Prüfung ergeben, dass die Verfahrensdokumentation entsprechend den an die Ordnungsmäßigkeit zu stellenden Anforderungen für den Systembetrieb erstellt wurde.

## E. Zusammengefasstes Prüfungsergebnis

80. Die SYSTEMTECHNIK GmbH, Sömmerda, hat uns am 5. März 2021 beauftragt, eine Prüfung des Softwareprodukts VAS FiBu-Schnittstelle zu SAP-Systemen, Version 30, vorzunehmen.
81. Die gesetzlichen Vertreter der SYSTEMTECHNIK GmbH sind für das Softwareprodukt und die Planung, Durchführung und Überwachung der Softwareentwicklung verantwortlich. Diese Verantwortung wird durch unsere Prüfung nicht berührt. Unsere Aufgabe ist es, auf Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über das Softwareprodukt abzugeben.
82. Wir haben unsere Prüfung unter Beachtung des IDW Prüfungsstandards 880 „Die Prüfung von Softwareprodukten“ (IDW PS 880) durchgeführt. Danach ist die Softwareprüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob das Softwareprodukt bei sachgerechter Anwendung eine den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechende Rechnungslegung ermöglicht und den auftragungsgemäß zugrunde gelegten Kriterien entspricht. Dies umfasst unsere Beurteilung, ob die Kriterien durch die Verarbeitungsfunktionen und durch das programminterne Kontrollsystem angemessen umgesetzt sind, sowie ob eine aussagefähige Verfahrensdokumentation vorliegt. Die Wirksamkeit der Programmfunktionen wird anhand von Testfällen beurteilt.
83. Unserer Prüfung haben wir auftragungsgemäß folgende Kriterien zugrunde gelegt:
- die handels- und steuerrechtlichen Vorschriften zur Ordnungsmäßigkeit der Buchführung (§§ 238 ff. und 257 HGB sowie §§ 145 bis 147 AO),
  - die IDW-Stellungnahme zur Rechnungslegung "Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung bei Einsatz von Informationstechnologie" (IDW RS FAIT 1) und
  - das Schreiben des BMF „Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)“ vom 28. November 2019.
84. Da Softwareprodukte an die Anforderungen des Einsatzgebiets angepasst werden, kann sich unser Urteil ausschließlich darauf beziehen, dass das Softwareprodukt bei sachgerechter Anwendung ermöglicht, den Kriterien zu entsprechen.
85. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.
86. Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse ermöglicht das von uns geprüfte Softwareprodukt VAS FiBu-Schnittstelle zu SAP-Systemen in der Version 30 bei sachgerechter Anwendung eine den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechende Rechnungslegung und entspricht den vorstehend aufgeführten Kriterien.

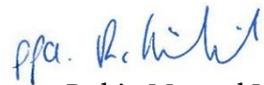
87. Hinsichtlich des zusammengefassten Prüfungsergebnisses verweisen wir auch auf unsere mit Datum vom 18. Juni 2021 erstellte Softwarebescheinigung, die diesem Bericht als Anlage I beigefügt ist.
88. Wir haben unsere Berichterstattung auf Grundlage des mit der SYSTEMTECHNIK GmbH geschlossenen Auftrags erstellt, dem, auch mit Wirkung gegenüber Dritten, die Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017 mit der Maßgabe zugrunde liegen, dass die darin enthaltenen Haftungshöchstgrenzen allen Personen gegenüber, die diese Berichterstattung mit unserer vorherigen Zustimmung erhalten haben, gemeinschaftlich besteht.

Hannover, den 18. Juni 2021

PricewaterhouseCoopers GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Heino Wehran  
Wirtschaftsprüfer



ppa. Robin Manuel Heindirk  
CISA

# ***Anlage I***

SYSTEMTECHNIK GmbH  
Sömmerda

Bescheinigung über die Durchführung einer Softwareprüfung  
(IDW Prüfungsstandard 880 „Die Prüfung von Softwareproduk-  
ten“)

Auftrag: 0.0971225.003

## Bescheinigung über die Durchführung einer Softwareprüfung

An die gesetzlichen Vertreter der SYSTEMTECHNIK GmbH

Die SYSTEMTECHNIK GmbH, Sömmerda, hat uns am 5. März 2021 beauftragt, eine Prüfung des Softwareprodukts

VAS FiBu-Schnittstelle zu SAP-Systemen in der Version 30

vorzunehmen.

Die gesetzlichen Vertreter der SYSTEMTECHNIK GmbH sind für das Softwareprodukt und die Planung, Durchführung und Überwachung der Softwareentwicklung verantwortlich. Diese Verantwortung wird durch unsere Prüfung nicht berührt. Unsere Aufgabe ist es, auf Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über das Softwareprodukt abzugeben.

Wir haben unsere Prüfung unter Beachtung des IDW Prüfungsstandards 880 "Die Prüfung von Softwareprodukten" (IDW PS 880) durchgeführt. Danach ist die Softwareprüfung so zu planen und durchzuführen, dass mit hinreichender Sicherheit beurteilt werden kann, ob das Softwareprodukt bei sachgerechter Anwendung eine den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechende Rechnungslegung ermöglicht und den auftragsgemäß zugrunde gelegten Kriterien entspricht. Dies umfasst unsere Beurteilung, ob die Kriterien durch die Verarbeitungsfunktionen und durch das programminterne Kontrollsystem angemessen umgesetzt sind sowie ob eine aussagefähige Verfahrensdokumentation vorliegt. Die Wirksamkeit der Programmfunktionen wird anhand von Testfällen beurteilt.

Unserer Prüfung haben wir auftragsgemäß folgende Kriterien zugrunde gelegt:

- die handels- und steuerrechtlichen Vorschriften zur Ordnungsmäßigkeit der Buchführung (§§ 238 ff. und 257 HGB sowie §§ 145 bis 147 AO),
- die IDW-Stellungnahme zur Rechnungslegung "Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung bei Einsatz von Informationstechnologie" (IDW RS FAIT 1) und
- das Schreiben des BMF „Grundsätze zur ordnungsmäßigen Führung und Aufbewahrung von Büchern, Aufzeichnungen und Unterlagen in elektronischer Form sowie zum Datenzugriff (GoBD)“ vom 28. November 2019.

Da Softwareprodukte an die Anforderungen des Einsatzgebiets angepasst werden, kann sich unser Urteil ausschließlich darauf beziehen, dass das Softwareprodukt bei sachgerechter Anwendung ermöglicht, den Kriterien zu entsprechen.

Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Nach unserer Beurteilung aufgrund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse ermöglicht das von uns geprüfte Softwareprodukt VAS FiBu-Schnittstelle zu SAP-Systemen in der Version 30 bei sachgerechter Anwendung eine den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung entsprechende Rechnungslegung und entspricht den vorstehend aufgeführten Kriterien.

Wir erteilen diese Bescheinigung auf Grundlage des mit der SYSTEMTECHNIK GmbH geschlossenen Auftrags, dem, auch mit Wirkung gegenüber Dritten, die beiliegenden Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017 mit der Maßgabe zugrunde liegen, dass die darin enthaltenen Haftungshöchstgrenzen allen Personen gegenüber, die diese Bescheinigung mit unserer vorherigen Zustimmung erhalten haben, gemeinschaftlich besteht.

Hannover, den 18. Juni 2021

PricewaterhouseCoopers GmbH  
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Heino Wehran  
Wirtschaftsprüfer



ppa. Robin Manuel Heindirk  
CISA

# Allgemeine Auftragsbedingungen

## für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 1. Januar 2017

### 1. Geltungsbereich

(1) Die Auftragsbedingungen gelten für Verträge zwischen Wirtschaftsprüfern oder Wirtschaftsprüfungsgesellschaften (im Nachstehenden zusammenfassend „Wirtschaftsprüfer“ genannt) und ihren Auftraggebern über Prüfungen, Steuerberatung, Beratungen in wirtschaftlichen Angelegenheiten und sonstige Aufträge, soweit nicht etwas anderes ausdrücklich schriftlich vereinbart oder gesetzlich zwingend vorgeschrieben ist.

(2) Dritte können nur dann Ansprüche aus dem Vertrag zwischen Wirtschaftsprüfer und Auftraggeber herleiten, wenn dies ausdrücklich vereinbart ist oder sich aus zwingenden gesetzlichen Regelungen ergibt. Im Hinblick auf solche Ansprüche gelten diese Auftragsbedingungen auch diesen Dritten gegenüber.

### 2. Umfang und Ausführung des Auftrags

(1) Gegenstand des Auftrags ist die vereinbarte Leistung, nicht ein bestimmter wirtschaftlicher Erfolg. Der Auftrag wird nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Berufsausübung ausgeführt. Der Wirtschaftsprüfer übernimmt im Zusammenhang mit seinen Leistungen keine Aufgaben der Geschäftsführung. Der Wirtschaftsprüfer ist für die Nutzung oder Umsetzung der Ergebnisse seiner Leistungen nicht verantwortlich. Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sich zur Durchführung des Auftrags sachverständiger Personen zu bedienen.

(2) Die Berücksichtigung ausländischen Rechts bedarf – außer bei betriebswirtschaftlichen Prüfungen – der ausdrücklichen schriftlichen Vereinbarung.

(3) Ändert sich die Sach- oder Rechtslage nach Abgabe der abschließenden beruflichen Äußerung, so ist der Wirtschaftsprüfer nicht verpflichtet, den Auftraggeber auf Änderungen oder sich daraus ergebende Folgerungen hinzuweisen.

### 3. Mitwirkungspflichten des Auftraggebers

(1) Der Auftraggeber hat dafür zu sorgen, dass dem Wirtschaftsprüfer alle für die Ausführung des Auftrags notwendigen Unterlagen und weiteren Informationen rechtzeitig übermittelt werden und ihm von allen Vorgängen und Umständen Kenntnis gegeben wird, die für die Ausführung des Auftrags von Bedeutung sein können. Dies gilt auch für die Unterlagen und weiteren Informationen, Vorgänge und Umstände, die erst während der Tätigkeit des Wirtschaftsprüfers bekannt werden. Der Auftraggeber wird dem Wirtschaftsprüfer geeignete Auskunftspersonen benennen.

(2) Auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers hat der Auftraggeber die Vollständigkeit der vorgelegten Unterlagen und der weiteren Informationen sowie der gegebenen Auskünfte und Erklärungen in einer vom Wirtschaftsprüfer formulierten schriftlichen Erklärung zu bestätigen.

### 4. Sicherung der Unabhängigkeit

(1) Der Auftraggeber hat alles zu unterlassen, was die Unabhängigkeit der Mitarbeiter des Wirtschaftsprüfers gefährdet. Dies gilt für die Dauer des Auftragsverhältnisses insbesondere für Angebote auf Anstellung oder Übernahme von Organfunktionen und für Angebote, Aufträge auf eigene Rechnung zu übernehmen.

(2) Sollte die Durchführung des Auftrags die Unabhängigkeit des Wirtschaftsprüfers, die der mit ihm verbundenen Unternehmen, seiner Netzwerkunternehmen oder solcher mit ihm assoziierten Unternehmen, auf die die Unabhängigkeitsvorschriften in gleicher Weise Anwendung finden wie auf den Wirtschaftsprüfer, in anderen Auftragsverhältnissen beeinträchtigen, ist der Wirtschaftsprüfer zur außerordentlichen Kündigung des Auftrags berechtigt.

### 5. Berichterstattung und mündliche Auskünfte

Soweit der Wirtschaftsprüfer Ergebnisse im Rahmen der Bearbeitung des Auftrags schriftlich darzustellen hat, ist alleine diese schriftliche Darstellung maßgebend. Entwürfe schriftlicher Darstellungen sind unverbindlich. Sofern nicht anders vereinbart, sind mündliche Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers nur dann verbindlich, wenn sie schriftlich bestätigt werden. Erklärungen und Auskünfte des Wirtschaftsprüfers außerhalb des erteilten Auftrags sind stets unverbindlich.

### 6. Weitergabe einer beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers

(1) Die Weitergabe beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers (Arbeitsergebnisse oder Auszüge von Arbeitsergebnissen – sei es im Entwurf oder in der Endfassung) oder die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber an einen Dritten bedarf der schriftlichen Zustimmung des Wirtschaftsprüfers, es sei denn, der Auftraggeber ist zur Weitergabe oder Information aufgrund eines Gesetzes oder einer behördlichen Anordnung verpflichtet.

(2) Die Verwendung beruflicher Äußerungen des Wirtschaftsprüfers und die Information über das Tätigwerden des Wirtschaftsprüfers für den Auftraggeber zu Werbezwecken durch den Auftraggeber sind unzulässig.

### 7. Mängelbeseitigung

(1) Bei etwaigen Mängeln hat der Auftraggeber Anspruch auf Nacherfüllung durch den Wirtschaftsprüfer. Nur bei Fehlschlagen, Unterlassen bzw. unrechtmäßiger Verweigerung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung kann er die Vergütung mindern oder vom Vertrag zurücktreten; ist der Auftrag nicht von einem Verbraucher erteilt worden, so kann der Auftraggeber wegen eines Mangels nur dann vom Vertrag zurücktreten, wenn die erbrachte Leistung wegen Fehlschlagens, Unterlassung, Unzumutbarkeit oder Unmöglichkeit der Nacherfüllung für ihn ohne Interesse ist. Soweit darüber hinaus Schadensersatzansprüche bestehen, gilt Nr. 9.

(2) Der Anspruch auf Beseitigung von Mängeln muss vom Auftraggeber unverzüglich in Textform geltend gemacht werden. Ansprüche nach Abs. 1, die nicht auf einer vorsätzlichen Handlung beruhen, verjähren nach Ablauf eines Jahres ab dem gesetzlichen Verjährungsbeginn.

(3) Offenbare Unrichtigkeiten, wie z.B. Schreibfehler, Rechenfehler und formelle Mängel, die in einer beruflichen Äußerung (Bericht, Gutachten und dgl.) des Wirtschaftsprüfers enthalten sind, können jederzeit vom Wirtschaftsprüfer auch Dritten gegenüber berichtigt werden. Unrichtigkeiten, die geeignet sind, in der beruflichen Äußerung des Wirtschaftsprüfers enthaltene Ergebnisse infrage zu stellen, berechtigen diesen, die Äußerung auch Dritten gegenüber zurückzunehmen. In den vorgenannten Fällen ist der Auftraggeber vom Wirtschaftsprüfer tunlichst vorher zu hören.

### 8. Schweigepflicht gegenüber Dritten, Datenschutz

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist nach Maßgabe der Gesetze (§ 323 Abs. 1 HGB, § 43 WPO, § 203 StGB) verpflichtet, über Tatsachen und Umstände, die ihm bei seiner Berufstätigkeit anvertraut oder bekannt werden, Stillschweigen zu bewahren, es sei denn, dass der Auftraggeber ihn von dieser Schweigepflicht entbindet.

(2) Der Wirtschaftsprüfer wird bei der Verarbeitung von personenbezogenen Daten die nationalen und europarechtlichen Regelungen zum Datenschutz beachten.

### 9. Haftung

(1) Für gesetzlich vorgeschriebene Leistungen des Wirtschaftsprüfers, insbesondere Prüfungen, gelten die jeweils anzuwendenden gesetzlichen Haftungsbeschränkungen, insbesondere die Haftungsbeschränkung des § 323 Abs. 2 HGB.

(2) Sofern weder eine gesetzliche Haftungsbeschränkung Anwendung findet noch eine einzelvertragliche Haftungsbeschränkung besteht, ist die Haftung des Wirtschaftsprüfers für Schadensersatzansprüche jeder Art, mit Ausnahme von Schäden aus der Verletzung von Leben, Körper und Gesundheit, sowie von Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen, bei einem fahrlässig verursachten einzelnen Schadensfall gemäß § 54a Abs. 1 Nr. 2 WPO auf 4 Mio. € beschränkt.

(3) Einreden und Einwendungen aus dem Vertragsverhältnis mit dem Auftraggeber stehen dem Wirtschaftsprüfer auch gegenüber Dritten zu.

(4) Leiten mehrere Anspruchsteller aus dem mit dem Wirtschaftsprüfer bestehenden Vertragsverhältnis Ansprüche aus einer fahrlässigen Pflichtverletzung des Wirtschaftsprüfers her, gilt der in Abs. 2 genannte Höchstbetrag für die betreffenden Ansprüche aller Anspruchsteller insgesamt.

(5) Ein einzelner Schadensfall im Sinne von Abs. 2 ist auch bezüglich eines aus mehreren Pflichtverletzungen stammenden einheitlichen Schadens gegeben. Der einzelne Schadensfall umfasst sämtliche Folgen einer Pflichtverletzung ohne Rücksicht darauf, ob Schäden in einem oder in mehreren aufeinanderfolgenden Jahren entstanden sind. Dabei gilt mehrfaches auf gleicher oder gleichartiger Fehlerquelle beruhendes Tun oder Unterlassen als einheitliche Pflichtverletzung, wenn die betreffenden Angelegenheiten miteinander in rechtlichem oder wirtschaftlichem Zusammenhang stehen. In diesem Fall kann der Wirtschaftsprüfer nur bis zur Höhe von 5 Mio. € in Anspruch genommen werden. Die Begrenzung auf das Fünffache der Mindestversicherungssumme gilt nicht bei gesetzlich vorgeschriebenen Pflichtprüfungen.

(6) Ein Schadensersatzanspruch erlischt, wenn nicht innerhalb von sechs Monaten nach der schriftlichen Ablehnung der Ersatzleistung Klage erhoben wird und der Auftraggeber auf diese Folge hingewiesen wurde. Dies gilt nicht für Schadensersatzansprüche, die auf vorsätzliches Verhalten zurückzuführen sind, sowie bei einer schuldhaften Verletzung von Leben, Körper oder Gesundheit sowie bei Schäden, die eine Ersatzpflicht des Herstellers nach § 1 ProdHaftG begründen. Das Recht, die Einrede der Verjährung geltend zu machen, bleibt unberührt.

## 10. Ergänzende Bestimmungen für Prüfungsaufträge

(1) Ändert der Auftraggeber nachträglich den durch den Wirtschaftsprüfer geprüften und mit einem Bestätigungsvermerk versehenen Abschluss oder Lagebericht, darf er diesen Bestätigungsvermerk nicht weiterverwenden.

Hat der Wirtschaftsprüfer einen Bestätigungsvermerk nicht erteilt, so ist ein Hinweis auf die durch den Wirtschaftsprüfer durchgeführte Prüfung im Lagebericht oder an anderer für die Öffentlichkeit bestimmter Stelle nur mit schriftlicher Einwilligung des Wirtschaftsprüfers und mit dem von ihm genehmigten Wortlaut zulässig.

(2) Widerruft der Wirtschaftsprüfer den Bestätigungsvermerk, so darf der Bestätigungsvermerk nicht weiterverwendet werden. Hat der Auftraggeber den Bestätigungsvermerk bereits verwendet, so hat er auf Verlangen des Wirtschaftsprüfers den Widerruf bekanntzugeben.

(3) Der Auftraggeber hat Anspruch auf fünf Berichtsaufbereitungen. Weitere Ausfertigungen werden besonders in Rechnung gestellt.

## 11. Ergänzende Bestimmungen für Hilfeleistung in Steuersachen

(1) Der Wirtschaftsprüfer ist berechtigt, sowohl bei der Beratung in steuerlichen Einzelfragen als auch im Falle der Dauerberatung die vom Auftraggeber genannten Tatsachen, insbesondere Zahlenangaben, als richtig und vollständig zugrunde zu legen; dies gilt auch für Buchführungsaufträge. Er hat jedoch den Auftraggeber auf von ihm festgestellte Unrichtigkeiten hinzuweisen.

(2) Der Steuerberatungsauftrag umfasst nicht die zur Wahrung von Fristen erforderlichen Handlungen, es sei denn, dass der Wirtschaftsprüfer hierzu ausdrücklich den Auftrag übernommen hat. In diesem Fall hat der Auftraggeber dem Wirtschaftsprüfer alle für die Wahrung von Fristen wesentlichen Unterlagen, insbesondere Steuerbescheide, so rechtzeitig vorzulegen, dass dem Wirtschaftsprüfer eine angemessene Bearbeitungszeit zur Verfügung steht.

(3) Mangels einer anderweitigen schriftlichen Vereinbarung umfasst die laufende Steuerberatung folgende, in die Vertragsdauer fallenden Tätigkeiten:

- a) Ausarbeitung der Jahressteuererklärungen für die Einkommensteuer, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer sowie der Vermögensteuererklärungen, und zwar auf Grund der vom Auftraggeber vorzulegenden Jahresabschlüsse und sonstiger für die Besteuerung erforderlicher Aufstellungen und Nachweise
- b) Nachprüfung von Steuerbescheiden zu den unter a) genannten Steuern
- c) Verhandlungen mit den Finanzbehörden im Zusammenhang mit den unter a) und b) genannten Erklärungen und Bescheiden
- d) Mitwirkung bei Betriebsprüfungen und Auswertung der Ergebnisse von Betriebsprüfungen hinsichtlich der unter a) genannten Steuern
- e) Mitwirkung in Einspruchs- und Beschwerdeverfahren hinsichtlich der unter a) genannten Steuern.

Der Wirtschaftsprüfer berücksichtigt bei den vorgenannten Aufgaben die wesentliche veröffentlichte Rechtsprechung und Verwaltungsauffassung.

(4) Erhält der Wirtschaftsprüfer für die laufende Steuerberatung ein Pauschalhonorar, so sind mangels anderweitiger schriftlicher Vereinbarungen die unter Abs. 3 Buchst. d) und e) genannten Tätigkeiten gesondert zu honorieren.

(5) Sofern der Wirtschaftsprüfer auch Steuerberater ist und die Steuerberatervergütungsverordnung für die Bemessung der Vergütung anzuwenden ist, kann eine höhere oder niedrigere als die gesetzliche Vergütung in Textform vereinbart werden.

(6) Die Bearbeitung besonderer Einzelfragen der Einkommensteuer, Körperschaftsteuer, Gewerbesteuer, Einheitsbewertung und Vermögensteuer sowie aller Fragen der Umsatzsteuer, Lohnsteuer, sonstigen Steuern und Abgaben erfolgt auf Grund eines besonderen Auftrags. Dies gilt auch für

- a) die Bearbeitung einmalig anfallender Steuerangelegenheiten, z.B. auf dem Gebiet der Erbschaftsteuer, Kapitalverkehrsteuer, Grunderwerbsteuer,
- b) die Mitwirkung und Vertretung in Verfahren vor den Gerichten der Finanz- und der Verwaltungsgerichtsbarkeit sowie in Steuerstrafsachen,
- c) die beratende und gutachtliche Tätigkeit im Zusammenhang mit Umwandlungen, Kapitalerhöhung und -herabsetzung, Sanierung, Eintritt und Ausscheiden eines Gesellschafters, Betriebsveräußerung, Liquidation und dergleichen und
- d) die Unterstützung bei der Erfüllung von Anzeige- und Dokumentationspflichten.

(7) Soweit auch die Ausarbeitung der Umsatzsteuerjahreserklärung als zusätzliche Tätigkeit übernommen wird, gehört dazu nicht die Überprüfung etwaiger besonderer buchmäßiger Voraussetzungen sowie die Frage, ob alle in Betracht kommenden umsatzsteuerrechtlichen Vergünstigungen wahrgenommen worden sind. Eine Gewähr für die vollständige Erfassung der Unterlagen zur Geltendmachung des Vorsteuerabzugs wird nicht übernommen.

## 12. Elektronische Kommunikation

Die Kommunikation zwischen dem Wirtschaftsprüfer und dem Auftraggeber kann auch per E-Mail erfolgen. Soweit der Auftraggeber eine Kommunikation per E-Mail nicht wünscht oder besondere Sicherheitsanforderungen stellt, wie etwa die Verschlüsselung von E-Mails, wird der Auftraggeber den Wirtschaftsprüfer entsprechend in Textform informieren.

## 13. Vergütung

(1) Der Wirtschaftsprüfer hat neben seiner Gebühren- oder Honorarforderung Anspruch auf Erstattung seiner Auslagen; die Umsatzsteuer wird zusätzlich berechnet. Er kann angemessene Vorschüsse auf Vergütung und Auslagenersatz verlangen und die Auslieferung seiner Leistung von der vollen Befriedigung seiner Ansprüche abhängig machen. Mehrere Auftraggeber haften als Gesamtschuldner.

(2) Ist der Auftraggeber kein Verbraucher, so ist eine Aufrechnung gegen Forderungen des Wirtschaftsprüfers auf Vergütung und Auslagenersatz nur mit unbestrittenen oder rechtskräftig festgestellten Forderungen zulässig.

## 14. Streitschlichtungen

Der Wirtschaftsprüfer ist nicht bereit, an Streitbeilegungsverfahren vor einer Verbraucherschlichtungsstelle im Sinne des § 2 des Verbraucherstreitbeilegungsgesetzes teilzunehmen.

## 15. Anzuwendendes Recht

Für den Auftrag, seine Durchführung und die sich hieraus ergebenden Ansprüche gilt nur deutsches Recht.